

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1 Grundsätze des Steuerrechts	19
1. Funktionen von Steuern und Abgabenanspruch.....	19
Theoriefragen Funktionen von Steuern, Abgabenanspruch (Rz 1–5)	19
Theoriefragen Elemente des Abgabenanspruchs (Rz 6–10)	19
2. Ermittlung und Bewertung	20
Theoriefragen Allgemeine Grundsätze zur Ermittlung des Abgabenanspruchs (Rz 12–17)	20
Theoriefragen Bewertungsgrundsätze im Steuerrecht (Rz 18–22)	22
3. Steuerentlastungen und Begünstigungen	23
Theoriefragen Motive und Formen steuerlicher Entlastungen und Begünstigungen (Rz 23–35)	23
4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Verfassungsrecht	24
Theoriefragen Verfassungsrecht (Rz 36–41)	24
5. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen – Europarecht, Völkerrecht	25
Theoriefragen Europarecht, Völkerrecht (Rz 42–49).....	25
Kapitel 2 Einkommensteuer – Überblick, Subjekt, Objekt	28
1. Überblick	28
Theoriefragen Überblick (Rz 51–55).....	28
2. Steuersubjekt (§ 1 EStG)	28
Theoriefragen Steuersubjekte (Rz 56–61).....	28
Praxisfälle Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung.....	29
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens (§ 2 EStG)	30
Theoriefragen Einkommensbegriff, Einkunftsarten (Rz 63–71)	30
Praxisfälle Berechnung des Einkommens	31
4. Steuerobjekt – Betriebliche Einkünfte (§§ 21 ff EStG)	31
Theoriefragen Betriebliche Einkünfte in Abgrenzung zu außerbetrieblichen Einkünften (§ 23 EStG, § 28 BAO; Rz 72–77)	31
Theoriefragen Betriebliche Einkunftsarten (§§ 21 ff EStG; Rz 78–81).....	32
Theoriefragen Betrieb als Einkunftsquelle (Rz 82–86).....	33
Theoriefragen Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft (Rz 87–89).....	34
Theoriefragen Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe	35
des Betriebs (§ 24 EStG; Rz 90).....	35
Praxisfälle Betriebliche Einkünfte, Betriebliche Einkunftsarten	35
Praxisfälle Betriebsvermögen, Zuordnung gemischter Wirtschaftsgüter	36
Praxisfälle Einkünfte aus einer Mitunternehmerschaft.....	36
Praxisfälle Einkünfte aus der Verpachtung, Veräußerung und Aufgabe des Betriebs	37
5. Steuerobjekt – Außerbetriebliche Einkünfte (§§ 25 ff EStG)	37
Theoriefragen Außerbetriebliche Einkunftsarten, Personengesellschaften (Rz 92–102)	37
Praxisfälle Außerbetriebliche Einkünfte, außerbetriebliche Einkunftsarten	40
6. Steuerobjekt – Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten	41
Theoriefragen Einkünftebegriff, steuerliche Liebhaberei (Rz 103–106).....	41
Praxisfälle Einkünftebegriff, Liebhaberei	42
7. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte an das Steuersubjekt.....	42
Theoriefragen Sachliche und persönliche Zurechnung; Änderung der Zurechnung (Rz 107–119)	42
Praxisfälle Zurechnung der Einkünfte	45
8. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten	46
Theoriefragen Unbeschränkte und beschränkte inländische Steuerpflicht (§ 1 EStG; Rz 120, 121)	46
Theoriefragen Ansässigkeit natürlicher Personen (§ 1 EStG, § 26 BAO; Rz 122)	46
Theoriefragen Umfang der beschränkten Steuerpflicht (§ 98 EStG; Rz 123–125).....	47

Praxisfälle Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten.....	48
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Problem und Vermeidung (Rz 127–130).....	48
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Bestimmung der Ansässigkeit (Rz 131)	50
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Zuteilung der Einkünfte (Rz 132–139)	50
Theoriefragen Internationale Doppelbesteuerung – Vermeidungsmethode (Rz 141).....	52
Praxisfälle Umfang der Steuerpflicht bei grenzüberschreitenden Sachverhalten.....	52
Theoriefragen Änderung des innerstaatlichen Besteuerungsrechts (Rz 142–144)	53
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Steuersubjekt, Steuerobjekt	54
Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt (Einkunftsarten, Zurechnung, Umfang)	54
Kapitel 3 Einkommensteuer – Besteuerung, Grundsätze der Einkünfteermittlung	55
1. Besteuerung – Steuersätze.....	55
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach dem Tarif (§ 33 EStG; Rz 145–149)	55
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen nach besonderen Steuersätzen (§ 33 EStG; Rz 150–154)	56
Theoriefragen Besteuerung natürlicher Personen bei beschränkter Steuerpflicht (§ 33 EStG; Rz 155)	57
Praxisfälle Besteuerung von natürlichen Personen	57
2. Ermittlung der Einkünfte einer Einkunftsquelle	58
Theoriefragen Objekt, Subjekt und Prinzipien der Einkünfteermittlung (Rz 156–158)	58
3. Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung	59
Theoriefragen Nettoprinzip: Einnahmen abzüglich Ausgaben (Rz 160–163)	59
Theoriefragen Elemente einer steuerpflichtigen Einnahme (Rz 164–167)	59
Theoriefragen Elemente einer abzugsfähigen Ausgabe (Rz 168–172)	60
Praxisfälle Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung.....	61
Theoriefragen Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen (Rz 173–181)	61
4. Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung	62
Theoriefragen Periodenrichtige Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben (Rz 182–187)	62
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 5 Abs 1 EStG (Rz 189, 190)	63
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG (Rz 191, 192)	64
Theoriefragen Anwendungsbereich der Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG (Rz 193)	64
Praxisfälle Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung.....	65
Kapitel 4 Einkommensteuer – Betriebsvermögensvergleich, Zu- und Abflussprinzip	66
1. Einkünfteermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	66
Theoriefragen Allgemeine Ermittlungsgrundsätze des Betriebsvermögensvergleichs (Rz 194–201)	66
Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs 1 (Rz 202, 203)	67
Theoriefragen Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs 1 (Rz 204–207)	68
Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Wirtschaftsgütern (Rz 208–219)	68
Theoriefragen Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten und Rückstellungen (Rz 221–223)	72
Theoriefragen Berücksichtigung von Einnahmen (Rz 224–226)	73
Theoriefragen Berücksichtigung von sonstigen Ausgaben (Rz 227–229)	73
Theoriefragen Gemeinsame Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben (Rz 230, 231)	73
Theoriefragen Ausweis und Bewertung von Eigenkapital (Rz 232, 233)	74
2. Einkünfteermittlung aufgrund des Zu- und Abflussprinzips	74
Theoriefragen Zu- und Abflussprinzip (§ 19 EStG; Rz 234–238)	74
Theoriefragen Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip (Rz 239–243)	75
Theoriefragen Zufluss und Abfluss bei sonstigen Einnahmen und Ausgaben (Rz 244, 245)	76
3. Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden	76
Theoriefragen Änderungen und Berichtigungen in nachfolgenden Perioden (Rz 246–249)	76
4. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebsvermögensvergleich, § 4 Abs 3 EStG.....	77
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Grundstücken im Anlagevermögen	77
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Sachanlagevermögen	78
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Forderungen.....	78
Praxisfälle Ansatz und Bewertung eines PKW	79

Praxisfälle Ansatz und Bewertung einer Beteiligung an einer GmbH	79
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeiten	80
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Verbindlichkeitsrückstellungen	80
Praxisfälle Ansatz und Bewertung von Drohverlustrückstellungen	80
Praxisfälle Laufende Geschäftsfälle	81
Kapitel 5 Einkommensteuer – Betriebliche Einkünfteermittlung	82
1. Betriebseröffnung und Einlagen	82
Theoriefragen Betriebseröffnung und Einlagen (Rz 250–253)	82
Praxisfälle Betriebseröffnung, Betriebserwerb	82
Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 252, 253)	83
2. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	83
Theoriefragen Steuerpflichtige Betriebseinnahmen (Rz 254, 255)	83
Theoriefragen Abzugsfähige Betriebsausgaben (Rz 256–259)	83
Theoriefragen Betriebliche Pauschalierung (Rz 260–263)	85
Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	86
Praxisfälle Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	87
3. Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	88
Theoriefragen Veräußerung, Entnahme und Zuwendung von Wirtschaftsgütern (Rz 264–267)	88
Theoriefragen Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG; Rz 268–270)	89
Praxisfälle Ausscheiden von Wirtschaftsgütern aus dem Betriebsvermögen	90
4. Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	90
Theoriefragen Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte (Rz 271–274)	90
Praxisfälle Gesondert besteuerte betriebliche Einkünfte	91
5. Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften	92
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Mitunternehmerschaften und auf Ebene der Personengesellschaft (Rz 275–278)	92
Theoriefragen Einkünfteermittlung auf Ebene des Mitunternehmers (Rz 279–282)	92
Theoriefragen Einlagen und Entnahmen von Wirtschaftsgütern eines Betriebs (Rz 283–285)	94
Praxisfälle Abgrenzung zu steuerneutralen Vermögensänderungen	94
6. Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts am Betrieb	95
Theoriefragen Einkünfteermittlung zur Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 286–290)	95
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei inländischen Betriebsstätten (Rz 292–295)	96
Theoriefragen Steueraufschub bei Verlust des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 296, 297)	97
7. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	97
Theoriefragen Gewinnfreibetrag (Rz 298–301)	97
Praxisfälle Gewinnfreibetrag	99
8. Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG)	99
Theoriefragen Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs 10 EStG; Rz 302–305)	99
Praxisfälle Wechsel der Gewinnermittlungsart	100
9. Übertragung und Aufgabe der betrieblichen Einkunftsquelle	100
Theoriefragen Veräußerung und Aufgabe der Einkunftsquelle (§ 24 EStG; Rz 306–309)	100
Theoriefragen Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns (Rz 310–312)	101
Theoriefragen Steuerliche Begünstigungen bei Veräußerung oder Aufgabe (Rz 313–315)	102
Theoriefragen Unentgeltliche Übertragung der betrieblichen Einkunftsquelle (Rz 316)	103
Praxisfälle Betriebsübertragung	103
10. Betriebliche Einkünfteverteilung (§ 37 EStG)	103
Theoriefragen Betriebliche Einkünfteverteilung (Rz 318)	103
11. Betriebliche Verluste	104
Theoriefragen Betriebliche Verluste (Rz 319–325)	104
Praxisfälle Betriebliche Verluste	106
12. Zusammenfassende Praxisfälle – Betriebliche Einkünfteermittlung	106
Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung	106

Kapitel 6 Einkommensteuer – Außerbetriebliche Einkünfteermittlung.....	107
1. Grundsätze	107
Theoriefragen Grundsätze (Rz 326, 327)	107
2. Nichtselbständige Arbeit (§ 25 EStG)	107
Theoriefragen Grundsätze der Einkünfteermittlung aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 328) ..	107
Theoriefragen Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (§ 25 EStG; Rz 329–331)	108
Theoriefragen Steuerfreie Einnahmen aus nichtselbständiger Arbeit (Rz 332–335)	109
Theoriefragen Werbungskosten aus nichtselbständiger Arbeit (§ 16 EStG; Rz 337 339)	110
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	112
3. Kapitalvermögen (§ 27 EStG).....	113
Theoriefragen Kapitalvermögen (Rz 340–345)	113
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Einkünften aus Kapitalvermögen	115
4. Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG).....	116
Theoriefragen Vermietung und Verpachtung (Rz 346–348)	116
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Vermietung und Verpachtung	117
5. Grundstücksveräußerung (§ 30 EStG)	117
Theoriefragen Grundstücksveräußerung (Rz 349–352)	117
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei Grundstücksveräußerung	119
6. Sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)	119
Theoriefragen Sonstige Einkünfte (Rz 353–357)	119
Praxisfälle Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften	120
7. Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften	120
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Personengesellschaften (Rz 359, 360)	120
8. Einkünfteermittlung bei Fonds.....	121
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Fonds (Rz 361–364)	121
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei Immobilieninvestmentfonds (§§ 40 ff ImmoInvFG; Rz 365)	122
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei sonstigen Einkünften und Anteilsveräußerung (Rz 366, 367)	122
Kapitel 7 Einkommensteuer – Ermittlung des Einkommens.....	124
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 2 EStG)	124
Theoriefragen Überblick (Rz 368)	124
2. Einkommensermittlung – Gesamtbetrag der Einkünfte	124
Theoriefragen Gesamtbetrag der Einkünfte (Rz 369, 370)	124
Praxisfälle Gesamtbetrag der Einkünfte	124
3. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 18 EStG).....	125
Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben (Rz 371)	125
Theoriefragen Sonderausgaben bei natürlichen Personen (Rz 372)	125
Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 18 Abs 6 EStG; Rz 374, 375)	126
Praxisfälle Verlustvortrag als Sonderausgabe	126
4. Einkommensermittlung – Außergewöhnliche Belastungen (§§ 34 f EStG)	127
Theoriefragen Außergewöhnliche Belastungen (Rz 376–378)	127
Praxisfälle Ausgaben, Sonderausgaben, außergewöhnliche Belastungen	128
5. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 105 EStG)	128
Theoriefrage Freibetrag (Rz 379)	128
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung des Einkommens	128
Praxisfälle Ermittlung des Einkommens	128
7. Einkommenserhebung – Überblick	129
Theoriefragen Überblick (Rz 380–382)	129
8. Erhebung – Lohnsteuer (§§ 47 ff EStG)	129
Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 383–395)	129
9. Erhebung – Kapitalertragsteuer (§§ 93 ff EStG)	131

Theoriefragen Anwendung, Ermittlung, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung (Rz 396–410).....	131
Praxisfälle Kapitalertragsteuer	134
10. Erhebung – Immobilienertragsteuer (§§ 30b, 30c EStG).....	134
Theoriefragen Anwendung, Selbstberechnung, Abgeltung, Rückerstattung (Rz 411–417)	134
11. Erhebung – Abzugsteuer (§§ 99 ff EStG)	135
Theoriefragen Anwendungsbereich, Einbehalt, Abfuhr, Abgeltung, Rückerstattung, Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte in Zusammenhang mit Leitungsrechten und Hochwasserschutzanlagen (Rz 418–423).....	135
12. Erhebung – Entlastung bei Doppelbesteuerung	137
Theoriefragen Entlastung bei Doppelbesteuerung (Rz 424).....	137
13. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung (§§ 39 ff EStG)	137
Theoriefragen Vorauszahlungen und Veranlagung (§§ 39 ff EStG; Rz 428–434).....	137
Theoriefragen Veranlagung – Ermittlung der Einkommensteuer (§§ 42, 43 EStG), Absetzbeträge (Rz 435–445).....	138
Theoriefragen Veranlagung – Steuerschuld, Erhebung, Steuergutschrift (Rz 446–450)	141
14. Zusammenfassende Praxisfälle – Ermittlung der Ertragsteuer, Erhebung	142
Praxisfälle Ermittlung der Ertragsteuer und Erhebung.....	142
Kapitel 8 Körperschaftsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt	143
1. Überblick	143
2. Steuersubjekt – Körperschaften (§ 1 KStG)	143
Praxisfälle Steuersubjekt, Rechtsformwahl, Auswirkung auf Besteuerung.....	144
3. Steuerobjekt – Begriff des Einkommens bei Körperschaften (§ 7 KStG)	145
4. Steuerobjekt – Umfang der Einkünfte bei Körperschaften (§ 1, § 21 KStG)	145
Praxisfälle Umfang der Einkünfte bei Körperschaften.....	149
5. Steuerobjekt – Zurechnung der Einkünfte bei Körperschaften	149
6. Steuerobjekt – Umfang bei grenzüberschreitenden Sachverhalten bei Körperschaften.....	151
Kapitel 9 Körperschaftsteuer – Besteuerung, Einkünfteermittlung	153
1. Besteuerung und Einkünfteermittlung bei Körperschaften (§ 22)	153
Theoriefragen Besteuerung von Körperschaften – Steuersatz (Rz 489)	153
Theoriefragen Grundsätze und Besonderheiten der Einkünfteermittlung (Rz 490, 491).....	153
Theoriefragen Das Nettoprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 492–494).....	154
Theoriefragen Das Periodenprinzip als Baustein der Ermittlung (Rz 495, 496)	155
Theoriefragen Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfteermittlung (Rz 497–500).....	155
2. Einlagen, Einlagenrückzahlung, Einkünfteverwendung bei Körperschaften (§ 8 KStG)	156
Theoriefragen Einlagen in Körperschaften (Rz 501–504)	156
Theoriefragen Einlagenrückzahlung und Einkünftezuwendung (Rz 505–511).....	157
Theoriefragen Ausgaben in Zusammenhang mit Eigenkapitaländerungen (Rz 512)	159
3. Einkünfteermittlung bei Beteiligungen (§ 10 KStG)	159
Theoriefragen Problem der körperschaftsteuerlichen Doppelbesteuerung und Beteiligungsertragsbefreiung (Rz 513–517).....	159
Theoriefragen Erwerb und Berücksichtigung von Wertänderungen (Rz 518–522).....	160
Theoriefragen Begünstigungen internationaler Schachtelbeteiligungen (Rz 523, 524).....	162
Praxisfälle Einkünfteermittlung von Beteiligungen bei Körperschaften	162
4. Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren	163
Theoriefragen Einkünfteermittlung bei konzerninternen Zinsen und Lizenzgebühren (Rz 525–527)	163
5. Einkünfteermittlung zur Bekämpfung von Steuervermeidung.....	164
Theoriefragen OECD-Base-Erosion-and-Profit-Shifting-Projekt (Rz 528).....	164
Theoriefragen Besteuerung von im Ausland niedrigbesteuerten Passiveinkünften (§ 10a KStG; Rz 529–533).....	164
Theoriefragen Besteuerung von hybriden Gestaltungen (§ 14 KStG; Rz 534–537)	165
Theoriefragen Zinsschranke (§ 12a KStG; Rz 538, 539)	166

6. Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen	167
Theoriefragen Abgrenzung des inländischen Besteuerungsrechts (Rz 540, 541)	167
Theoriefragen Ermittlung fremdüblicher Verrechnungspreise (Rz 542–544)	168
Theoriefragen Gegenberichtigungen bei Verrechnungspreiskorrektur (Rz 545)	168
7. Einkünfteermittlung bei Privatstiftungen (§ 13 KStG)	168
Theoriefragen Überblick (Rz 546)	168
Theoriefragen Besondere Einkünfteermittlung bei betrieblichen Privatstiftungen (Rz 547–550)	169
8. Einkünfteermittlung bei Beginn und Ende der Steuerpflicht (§§ 18 ff KStG)	170
Theoriefragen Beginn und Ende einer Steuerbefreiung (§ 18 KStG; Rz 551)	170
Theoriefragen Auflösung und Abwicklung (§ 19 KStG; Rz 552–554)	170
Theoriefragen Umgründungen (§ 20 KStG)	171
9. Zusammenfassende Praxisfälle – Einkünfteermittlung Körperschaft	171
Praxisfälle Betriebliche Einkünfteermittlung	171
Kapitel 10 Körperschaftsteuer – Einkommensermittlung, Erhebung	172
1. Einkommensermittlung – Überblick (§ 7 Abs 2 KStG)	172
Theoriefragen Einkommensermittlung – Überblick (Rz 556)	172
2. Einkommensermittlung – Sonderausgaben (§ 8 Abs 4 KStG)	172
Theoriefragen Überblick über die Sonderausgaben bei Körperschaften (Rz 557)	172
Theoriefragen Sonderausgaben bei Körperschaften (§ 8 Abs 4 Z 1 KStG, § 18 Abs 1 EStG; Rz 558)	172
Theoriefragen Betrieblicher Verlustvortrag als Sonderausgabe (§ 8 Abs 4 Z 2 KStG; Rz 559–562)	173
3. Einkommensermittlung – Freibetrag (§ 23 KStG)	174
Theoriefragen Freibetrag (§ 23 KStG; Rz 563)	174
4. Einkommensermittlung – Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG)	174
Theoriefragen Zweck der Gruppenbesteuerung (Rz 564, 565)	174
Theoriefragen Voraussetzungen der Gruppenbildung (Rz 566–571)	174
Theoriefragen Ermittlung des Einkommens bei Gruppenbesteuerung (Rz 572–574)	176
Theoriefragen Änderungen der Unternehmensgruppe (Rz 575–577)	177
Praxisfälle Gruppenbesteuerung 1	178
Praxisfälle Gruppenbesteuerung 2	178
5. Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (§ 24 KStG)	178
Theoriefragen Erhebung der Körperschaftsteuer – Überblick (Rz 579, 580)	178
6. Erhebung – Kapitalertragsteuer	179
Theoriefragen Kapitalertragsteuer (Rz 581–586)	179
7. Erhebung – Immobilienertragsteuer	180
Theoriefrage Immobilienertragsteuer (Rz 587)	180
8. Erhebung – Abzugsteuer	181
Theoriefragen Anwendungsbereich (Rz 588, 589)	181
Theoriefragen Besondere Abzugsteuer auf Einkünfte aus der Einräumung von Leitungsrechten (Rz 590)	181
9. Erhebung – Vorauszahlung und Veranlagung	182
Theoriefragen Vorauszahlungen (Rz 591–593)	182
Theoriefragen Veranlagung (Rz 594–599)	182
Theoriefrage Besondere Steuergutschriften – Forschungsprämie (Rz 600)	183
Kapitel 11 Umgründungen	184
1. Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen	184
Theoriefragen Zielsetzung steuerlich begünstigter Umgründungen (Rz 601)	184
2. Anwendungsbereich des Umgründungssteuergesetzes	184
Theoriefragen Umgründungsarten und Anwendungsbereich (Rz 603–617)	184
3. Umgründungen außerhalb des Umgründungssteuergesetzes	186
Theoriefragen Vorgänge außerhalb der sieben Einkunftsarten (Rz 618, 619)	186
4. Ertragsteuerlicher Vermögensübergang zum Umgründungstichtag	187

Theoriefragen Umgründungstichtag (Rz 620, 621).....	187
5. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übertragenden.....	188
Theoriefragen Buchwertansatz, rückwirkende Änderungen (Rz 624, 625).....	188
6. Einkünfteermittlung des übertragenden Vermögens beim Übernehmenden	188
Theoriefragen Buchwertfortführung (Rz 629, 630).....	188
7. Einkünfteermittlung auf Beteiligungsebene	189
Theoriefragen Steuerneutrale Fortsetzung auf Beteiligungsebene (Rz 638)	189
8. Auswirkungen auf den Verlustvortrag.....	189
Theoriefragen Übertragung des Verlustvortrags (Rz 645, 646)	189
Theoriefragen Einschränkung des Verlustvortrags (Rz 647–649)	190
9. Grenzüberschreitende Umgründungen	190
Theoriefragen Grenzüberschreitende Umgründungen (Rz 650–658).....	190
10. Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen	191
Theoriefragen Sonstige abgabenrechtliche Folgen von Umgründungen (Rz 659, 660).....	191
11. Zusammenfassende Praxisfälle – Umgründungen	192
Praxisfälle Umgründungen.....	192
Kapitel 12 Umsatzsteuer – Überblick, Subjekt, Objekt	193
1. Überblick	193
Theoriefragen Überblick (Rz 661–665).....	193
2. Steuersubjekt – Unternehmer (§ 2 UStG)	193
Theoriefragen Steuersubjekt, Unternehmerbegriff (Rz 666–673)	193
Praxisfälle Steuersubjekt – Unternehmer.....	195
3. Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise	196
Theoriefragen Grundprinzipien, Umsatzsteuer und Vorsteuer (Rz 674–683)	196
Praxisfälle Steuerobjekt – Das Umsatzsteuersystem und dessen Funktionsweise.....	198
4. Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt (§§ 1, 3, 3a UStG)	198
Theoriefragen Leistungsaustausch, Lieferung, sonstige Leistung, Zurechnung (Rz 684–688)	198
Praxisfälle Steuerobjekt – Lieferungen und sonstige Leistungen gegen Entgelt.....	199
5. Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens (§ 1 UStG).....	201
Theoriefragen Unternehmensbegriff, Zuordnung zum Unternehmen (Rz 690–695).....	201
Praxisfälle Steuerobjekt – Leistung im Rahmen des Unternehmens	202
6. Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen (§ 6 UStG)	203
Theoriefragen Unechte Steuerbefreiungen, echte Steuerbefreiungen (Rz 696–703)	203
Praxisfälle Steuerobjekt – Steuerfreie Leistungen	205
7. Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich	206
Theoriefragen Eigenverbrauch, Tatbestände (Rz 704–709).....	206
Praxisfälle Steuerobjekt – Eigenverbrauch bei Wechsel aus dem Unternehmensbereich.....	208
8. Steuerobjekt – Inländischer Umsatz (§ 1 UStG)	208
Theoriefragen Im Inland ausgeführter Umsatz, Lieferort, Leistungsort (Rz 711–717)	208
Praxisfälle Steuerobjekt – Inländischer Umsatz.....	210
9. Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	211
Theoriefragen Bestimmungslandprinzip, Ursprungslandprinzip (Rz 719–721)	211
Theoriefragen Warenbewegungen mit Drittstaaten (Rz 723–735)	212
Theoriefragen Warenbewegungen mit EU-Staaten (Rz 736–747)	213
Praxisfälle Steuerobjekt – Grenzüberschreitende Warenbewegungen	217
Kapitel 13 Umsatzsteuer – Ermittlung, Erhebung.....	219
1. Ermittlung der Umsatzsteuer (§ 19 UStG)	219
Theoriefragen Ermittlung Steuerschuldner, Entstehen der Steuerschuld (Rz 750–759)	219
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Steuerschuldner.....	221

Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer – Entstehung der Steuerschuld	221
Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersätze (Rz 761–770)	222
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	225
Praxisfälle Ermittlung der Umsatzsteuer	227
2. Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung (§ 11 UStG)	227
Theoriefragen Rechnungsausstellung (Rz 771–781)	227
Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung der Rechnungsausstellung	230
Praxisfälle Ermittlung unter Berücksichtigung von Fehlern in der Rechnung	231
3. Ermittlung der Vorsteuer (§ 12 UStG)	231
Theoriefragen Grundlagen des Vorsteuerabzugs, besondere Ermittlung (Rz 782–794)	231
Praxisfälle Ermittlung der Vorsteuer	234
4. Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes (§ 16 UStG)	237
Theoriefragen Nachträgliche Änderung eines Umsatzes (Rz 795, 796)	237
Praxisfälle Umsatzsteuer – Ermittlung bei nachträglicher Änderung eines Umsatzes	237
5. Erhebung der Umsatzsteuer (§ 21 UStG, Art 21 BMR)	237
Theoriefragen Erhebung durch Voranmeldung, Vorauszahlung und Veranlagung (Rz 797–805)	237
Theoriefragen Aufbewahrungs-, Aufzeichnungs- und sonstige Dokumentationspflichten (§ 18 UStG, Art 18 BMR; Rz 806–813)	240
Praxisfälle Erhebung der Umsatzsteuer	242
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Umsatzsteuer	243
Praxisfälle Steuersubjekt, Steuerobjekt, Ermittlung, Erhebung	243
Praxisfälle Ermittlung der Steuerschuld, Steuergutschrift	243
Kapitel 14 Grunderwerbsteuer	244
1. Überblick	244
Theoriefragen Überblick (Rz 814–818)	244
2. Steuersubjekt (§ 9 GrEStG)	244
Theoriefrage Steuersubjekt (Rz 819)	244
3. Steuerobjekt (§§ 1 ff GrEStG)	244
Theoriefragen Haupttatbestände, Ersatztatbestände, Befreiungen (Rz 820–833)	244
Praxisfälle Grunderwerbsteuer – Steuersubjekt, Steuerobjekt	247
4. Ermittlung der Steuer (§§ 4 ff GrEStG)	248
Theoriefragen Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Steuerschuld (Rz 834–848)	248
5. Erhebung der Steuer (§§ 10 ff GrEStG)	251
Theoriefragen Abgabenerklärung, Selbstberechnung, Änderung der Steuer (Rz 849–856)	251
6. Zusammenfassende Praxisfälle – Grunderwerbsteuer	253
Praxisfälle Grunderwerbsteuer	253
Kapitel 15 Rechtsgeschäftsgebühren	254
1. Überblick	254
Theoriefragen Überblick (Rz 857–861)	254
2. Gebührensubjekt, Gebührenobjekt	254
Theoriefragen Subjekt, Objekt (Rz 863–879)	254
3. Ermittlung der Gebühr	257
Theoriefragen Grundsätze, Gebühren von A bis G (Rz 880–890)	257
Theoriefragen Gebühren von H bis Z, Schuld, Haftung (Rz 891–898)	258
4. Erhebung der Gebühr	260
Theoriefragen Erhebung der Gebühr (Rz 900–904)	260
5. Zusammenfassende Praxisfälle – Rechtsgeschäftsgebühren	261
Praxisfälle Rechtsgeschäftsgebühren	261
Kapitel 16 Abgaben auf Löhne, Erwerbstätigkeit, Vermögen, Rechtsverkehr und Verbrauch	262
1. Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	262

Theoriefragen Kommunalsteuer, Dienstgeberbeiträge (Rz 906–915)	262
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge unselbständig Erwerbstätiger (Rz 917)	263
Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	264
2. Abgaben auf selbständig Erwerbstätige und Erwerbszweige	264
Theoriefragen Sozialversicherungsbeiträge selbständig Erwerbstätiger (Rz 921–926)	264
Praxisfälle Lohnabgaben, Lohnnebenkosten	265
3. Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte	265
Theoriefragen Abgaben auf Grundstücke und Grundstücksrechte (Rz 927–935)	265
4. Abgaben auf den Rechtsverkehr	267
Theoriefragen Abgaben auf den Rechtsverkehr (Rz 937–947)	267
Theoriefragen Sonstige Abgaben (Rz 948–958)	268
5. Verbrauchsabgaben	270
Theoriefragen Verbrauchsabgaben (Rz 959–967)	270
Kapitel 17 Abgabenverfahren – Überblick, Beteiligte, Ermittlungsverfahren	271
1. Überblick	271
Theoriefragen Überblick (Rz 968–972)	271
2. Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	271
Theoriefragen Abgabenverfahren nach der BAO, Parteien im Verfahren (Rz 973–979)	271
Theoriefragen Zuständigkeit, Aufgabe von Abgabenbehörde, Abgabepflichtigen (Rz 981–988)	273
Praxisfälle Abgabenverfahren, Parteien und Abgabenbehörde	274
3. Ermittlungsverfahren – Pflichten des Abgabepflichtigen	275
Theoriefragen Offenlegungs- und Wahrheitspflichten, Buchführung, Aufzeichnung (Rz 990–999)	275
Theoriefragen Rechnung, Belegerteilung, Einreichung, Frist, Wiedereinsetzung (Rz 1000–1009)	278
Praxisfälle Pflichten des Abgabepflichtigen	280
4. Ermittlungsverfahren – Befugnisse der Abgabenbehörde	281
Theoriefragen Befugnisse gegenüber Abgabepflichtigen und sonstigen Parteien (Rz 1010–1019)	281
Theoriefragen Befugnisse gegenüber öffentlichen Einrichtungen (Rz 1021–1025)	283
Theoriefragen Grundlagen der Entscheidungsfindung (Rz 1026–1037)	284
Praxisfälle Befugnisse der Abgabenbehörde	287
Kapitel 18 Abgabenverfahren – Erledigungen und Einhebungsverfahren	289
1. Erledigungen im Abgabenverfahren	289
Theoriefragen Grundsätze der Erledigungen, Feststellung (Rz 1038–1047)	289
Theoriefragen Festsetzung, Säumnisbeschwerde (Rz 1048–1054)	290
Praxisfälle Erledigungen im Abgabenverfahren	292
2. Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	293
Theoriefragen Berichtigung, Änderung, Aufhebung von Bescheiden (Rz 1055–1061)	293
Theoriefragen Beschwerdeverfahren, Revision an VwGH, Beschwerde an VfGH (Rz 1062–1075)	295
Praxisfälle Berichtigung, Änderung und Aufhebung von Bescheiden	299
3. Einhebungsverfahren	300
Theoriefragen Grundsätze der Einhebung, Fälligkeit der Abgabe (Rz 1077–1086)	300
Theoriefragen Sicherung des Abgabenanspruchs (Rz 1087–1096)	302
Theoriefragen Vollstreckbarkeit, Einbringung, Rückzahlung (Rz 1097–1105)	304
Praxisfälle Einhebungsverfahren	305
Kapitel 19 Finanzstrafrecht – Materielles Finanzstrafrecht	307
1. Überblick	307
Theoriefragen Überblick (Rz 1106–1110)	307
2. Finanzstrafsubjekt	307
Theoriefragen Finanzstrafsubjekt (Rz 1111–1113)	307
Praxisfälle Finanzstrafsubjekt	308
3. Finanzstrafobjekt – Allgemeine Voraussetzungen	308
Theoriefragen Allgemeine Voraussetzungen (Rz 1114–1115)	308

Praxisfälle Finanzstrafojekt – Allgemeine Voraussetzungen	309
4. Finanzstrafojekt – Tatbestände	309
Theoriefragen Finanzordnungswidrigkeiten, Hinterziehung, Verkürzung (Rz 1116–1123)	309
Praxisfälle Finanzstrafojekt – Tatbestände	311
Theoriefragen Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände (Rz 1125–1130)	312
Praxisfälle Qualifizierte Finanzvergehen, sonstige Straftatbestände	314
5. Finanzstrafojekt – Einschränkung der Strafbarkeit	314
Theoriefragen Rücktritt, Verjährung, Verkürzungszuschlag, Selbstanzeige (Rz 1131–1137)	314
Praxisfälle Finanzstrafojekt – Einschränkung der Strafbarkeit	317
6. Ermittlung der Strafe	317
Theoriefragen Straforten, Strafbemessung (Rz 1138–1151)	317
7. Verhängung und Durchsetzung der Strafen	319
Theoriefragen Verhängung und Durchsetzung der Strafen (Rz 1152–1157)	319
Kapitel 20 Finanzstrafrecht – Finanzstrafverfahren	320
1. Finanzstrafverfahren im Überblick	320
Theoriefragen Überblick (Rz 1159–1163)	320
2. Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren	321
Theoriefragen Verwaltungsbehördliches oder gerichtliches Finanzstrafverfahren (Rz 1165–1169)	321
Praxisfälle Zuständigkeit im Finanzstrafverfahren	322
3. Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren	322
Theoriefragen Verwaltungsbehördliches Finanzstrafverfahren, Verfahren (Rz 1171–1178)	322
Theoriefragen Entscheidung, Beschwerde, Änderung, Vollzug (Rz 1179–1188)	324
4. Gerichtliches Finanzstrafverfahren	327
Theoriefragen Gerichtliches Finanzstrafverfahren, Beteiligte, Verfahren (Rz 1189–1199)	327
Theoriefragen Entscheidung, Nichtigkeitsbeschwerde, Berufung, Vollzug (Rz 1200–1206)	329
5. Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen	331
Theoriefragen Verwaltungsstrafverfahren in sonstigen Abgabensachen (Rz 1207)	331
Stichwortverzeichnis	332